Intitulé : Landsverordening winstbelasting

Citeertitel: Landsverordening winstbelasting

Vindplaats : AB 1988 no. GT 47

Wijzigingen: AB 1988 no. 80; AB 1997 no. 34; AB 2001 no. 106; AB 2002 no. 124; AB 2004 no. 11 (inwtr. AB 2004 no. 12); AB 2005 no. 76; AB 2005 no. 77; (inwtr. AB 2005 no. 85); AB 2007 no. 112; AB 2008 no. 63 (inwtr. AB 2008 no. 65); 2009 no. 75; AB 2010 no. 20 (inwtr. AB 2010 no.23); AB 2010 nos. 99, 100; AB 2012 no. 53; AB 2014 no. 10 (inwtr. AB 2014 no. 29); AB 2015 no 60; AB 2019 no. 21; AB 2019 no. 79

Algemene bepalingen

HOOFDSTUK I

Voorwerp, bedrag en verschuldigdheid der belasting

Artikel 1

1. Onder de naam van "winstbelasting" wordt een belasting geheven:

a. van de winst van in Aruba gevestigde naamloze vennootschappen, vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, Aruba vrijgestelde vennootschappen, commanditaire vennootschappen op aandelen, andere vennootschappen of verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld, coöperatieve verenigingen en onderlinge verzekeringsmaatschappijen;

b. van de winst van in Aruba gevestigde verenigingen waarbij het kapitaal niet in aandelen is verdeeld, en stichtingen uit bedrijven, andere dan die uitsluitend ter behartiging van een algemeen maatschappelijk belang;

c. van de winst van niet in Aruba gevestigde lichamen (met inbegrip van alle vennootschappen en verenigingen waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld): uit bedrijven die en voor zover zij door middel van een in Aruba gevestigde vaste inrichting worden uitgeoefend, uit in Aruba gelegen onroerende zaken of daarop betrekking hebbende rechten zomede uit buiten bedrijf gebezigde schuldvorderingen welke - wat de hoofdsom betreft - verzekerd zijn door hypotheek, op zodanige goederen gevestigd.

2. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel c, wordt als vaste inrichting in ieder geval aangemerkt:

a. een vaste vertegenwoordiger;

b. de plaats van uitvoering van een bouwwerk of van constructie-, graaf-, onderhoud-, schoonmaak-, montage- of installatiewerkzaamheden, indien de duur van die uitvoering of werkzaamheden een tijdvak van 30 dagen overschrijdt;

c. de reële economische aanwezigheid in Aruba van een transparante vennootschap als bedoeld in artikel 3b, eerste lid, onderdeel b, van de Algemene landsverordening belastingen (AB 2004 no. 10);

3. Of een vennootschap, vereniging, maatschappij, stichting of lichaam in Aruba is gevestigd, wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Wordt de rechtsvorm beheerst door Arubaans recht, dan wordt echter steeds Aruba als land van vestiging beschouwd.

4. Onder bedrijf wordt mede begrepen het verrichten van handelingen, werkzaamheden of diensten van elke aard.

Artikel 2

Van de belasting is vrijgesteld:

a. de winst van in Aruba gevestigde, rechtspersoonlijkheid bezittende pensioenfondsen, spaarfondsen, voorzieningsfondsen, begrafenisfondsen, ziekenfondsen en ondersteuningsfondsen welke ten behoeve van personeel, gewezen personeel of deszelfs betrekkingen zijn ingesteld. Of een fonds aan de eisen voor vrijstelling voldoet, wordt voor zover nodig naar de omstandigheden beoordeeld;

b. de winst van een naamloze vennootschap of een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, waarvan alle aandelen middellijk of onmiddellijk eigendom zijn van het Land, voor zover deze winst is voortgevloeid uit een overeenkomst tot onderzoek naar en winning van petroleum als bedoeld in artikel 4, eerste lid, van de Petroleumverordening zeegebied Aruba (AB 1987 no. 89);

c. de winst van de Aruba vrijgestelde vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, waarvan de activiteiten zich gedurende het gehele boekjaar beperken tot bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen activiteiten.

Artikel 2a

1. De winst van een vennootschap, behaald met één van de bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, genoemde activiteiten verricht, wordt belast met inachtneming van artikel 15, dertiende lid.

2. Indien een vennootschap als bedoeld in het eerste lid, het bedrijf van een hotel uitoefent, wordt deze vennootschap ingedeeld in één van de volgende categorieën:

- Categorie I : de vergoeding voor iedere in het door de vennootschap gedreven hotel beschikbare kamer, exclusief toeristenheffing, in een boekjaar gemiddeld ten minste Afl. 331,- per dag bedraagt;
- Categorie II : de vergoeding voor iedere in het door de vennootschap gedreven hotel beschikbare kamer, exclusief toeristenheffing, in een boekjaar gemiddeld ten minste Afl. 313,- per dag bedraagt;
- Categorie III : de vergoeding voor iedere in het door de vennootschap gedreven hotel beschikbare kamer, exclusief toeristenheffing, in een boekjaar gemiddeld ten minste Afl. 286,- per dag bedraagt;
- Categorie IV : 4-diamond-status.

3. Een vennootschap als bedoeld in het tweede lid, kan in aanmerking komen voor toepassing van de percentages, bedoeld in artikel 15, dertiende lid, indien:

a. de vennootschap in het bezit is van een earth check certificaat of een soortgelijk certificaat, en

b. de vennootschap jaarlijks naar gelang de in het tweede lid genoemde categorie, een investering doet ten behoeve van de Arubaanse gemeenschap, bedragende voor:
   - Categorie I : hotels met meer dan 100 kamers Afl. 240.000,- en hotels met 100 kamers of minder Afl. 120.000,-;
   - Categorie II : hotels met meer dan 100 kamers Afl. 165.000,- en hotels met 100 kamers of minder Afl. 75.000,-;
   - Categorie III : hotels met meer dan 100 kamers Afl. 90.000,- en hotels met 100 kamers of minder Afl. 45.000,-;
   - Categorie IV : hotels met meer dan 100 kamers Afl. 165.000,- en hotels met 100 kamers of minder Afl. 75.000,-.

4. De in het derde lid, onderdeel b, bedoelde investering kan in het boekjaar waarin de investering is gedaan in zijn geheel ten laste van de winst komen. De investering dient voor ten minste een derde gedeelte betrekking te hebben op duurzaamheid en milieu, voor ten minste een derde gedeelte op opleidingen voor lokaal personeel en voor ten minste een derde gedeelte op het aanschaffen van lokaal vervaardigde producten.

5. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, kunnen de bedragen genoemd in het tweede en derde lid worden gewijzigd. De voordracht van een landsbesluit als bedoeld in de eerste volzin, wordt niet gedaan, dan nadat het ontwerp, vergezeld van de concept-nota van toelichting en het advies van de Raad van Advies daarbij, is aangeboden aan de Staten en daar twee weken ter inzage heeft gelegen.

Artikel 3

1. De belasting wordt geheven over de in een jaar genoten winst.

2. De in een jaar genoten winst wordt bepaald volgens goed koopmansgebruik, met inachtneming van een bestendige gedragslijn die onafhankelijk is van de vermoedelijke uitkomst. De bestendige gedragslijn kan alleen worden gewijzigd indien goed koopmansgebruik dit rechtvaardigt.

3. Onder jaar wordt verstaan boekjaar of, indien door het lichaam niet een regelmatige boekhouding wordt gevoerd met geregelde jaarlijkse afsluitingen, het kalenderjaar.

Artikel 4

1. Onder winst wordt verstaan de som van de voordelen die onder welke naam en in welke vorm ook, zuiver worden verkregen uit bedrijf en uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal.

2. Indien een lichaam, onmiddellijk of middellijk, deelneemt aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal van een ander lichaam en tussen deze lichamen ter zake van hun onderlinge rechtsverhoudingen voorwaarden worden overeengekomen of opgelegd die afwijken van voorwaarden die in het economische verkeer door onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen, wordt de winst van die lichamen bepaald alsof die laatstbedoelde voorwaarden zouden zijn overeengekomen.

3. Het tweede lid is van overeenkomstige toepassing, indien een zelfde persoon, onmiddellijk of middellijk, deelneemt aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal van het ene en het andere lichaam.

4. De in het eerste en tweede lid bedoelde lichamen nemen in hun

administratie gegevens op waaruit blijkt op welke wijze de in het tweede lid bedoelde voorwaarden tot stand zijn gekomen en waaruit kan worden opgemaakt dat er sprake is van voorwaarden die in het economische verkeer door onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen.

5. Tot de voordelen, bedoeld in het eerste lid, wordt mede gerekend het voordeel uit vervreemding van zaken die niet voor verkoop bestemd waren, en in het algemeen elke met zodanige zaken - al ware het na staking van het bedrijf - verkregen voordeel.

6. Eveneens worden tot de voordelen, bedoeld in het eerste lid, gerekend de niet-uitgekeerde winsten van een vrijgestelde vennootschap als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, voor zover deze winsten middellijk of onmiddellijk toekomen aan een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a of onderdeel b.

7. Ingeval van liquidatie, fusie en splitsing wordt de waardevermeerdering, besloten in de op de rechthebbenden overgaande vermogensbestanddelen, als voordeel in de zin van dit artikel beschouwd. De voorgaande volzin is van overeenkomstige toepassing in geval van omzetting in een buitenlandse rechtspersoonsvorm en in geval de belastingplichtige haar zetel ingevolge de bepalingen van de Landsverordening zetelverplaatsing rechtspersonen (AB 1996 no. 64) naar een andere staat verplaatst.

8. De in het zevende lid bedoelde waardevermeerdering is gelijk aan het verschil tussen de verkoopprijs van de vermogensbestanddelen en de fiscale boekwaarde hiervan op het ogenblik van overgang, met dien verstande dat in gevallen waarin de verkoopprijs lager is dan de verkoopwaarde of geldswaarde, deze laatste voor de verkoopprijs in de plaats treedt.

9. De vermogensbestanddelen van een buitenlandse rechtspersoon die onder algemene titel overgaan op een belastingplichtige alsmede de vermogensbestanddelen van een buitenlandse rechtspersoon die zijn zetel ingevolge de bepalingen van de Landsverordening zetelverplaatsing rechtspersonen (AB 1996 no. 64) naar Aruba heeft verplaatst of zich ingevolge de artikelen 66 van de Landsverordening vennootschap met beperkte aansprakelijkheid heeft omgezet in een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, en die voorafgaand aan deze fusie, zetelverplaatsing of omzetting niet bijdroegen aan in Aruba belastbare winst, worden gewaardeerd op de waarde in het economisch verkeer op het tijdstip van de fusie, zetelverplaatsing of omzetting.

10. (vervallen)

11. (vervallen)

Artikel 5

1. Ter berekening van het zuiver bedrag der bij artikel 4 bedoelde voordelen wordt hun onzuiver bedrag verminderd met de kosten tot verwerving, inning en behoud dier voordelen, zomede met hetgeen volgens het tweede lid van dit artikel aan oprichtingskosten en kosten van uitbreiding van het kapitaal van het lichaam in aftrek wordt toegelaten.

2. Oprichtingskosten en kosten van uitbreiding van het kapitaal worden in mindering toegelaten overeenkomstig de aftrek volgens de boekhouding, met dien verstande dat deze aftrek over de onderscheiden jaren in totaal niet meer zal bedragen dan het bedrag dier kosten.

3. Van het bedrag der onzuivere voordelen uit bedrijf wordt

voorts afgetrokken hetgeen wegens vermindering van de gebruikswaarde moet worden afgeschreven op zaken die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, zomede hetgeen wegens onverhaalbaarheid moet worden afgeschreven op schuldvorderingen die tot het bedrijf betrekking hebben.

4. In afwijking van het bepaalde in het derde lid kunnen bedrijfsmiddelen die worden gebezigd voor de uitoefening van een industrieel bedrijf en waarvan de aanschaffings- of voortbrengingskosten hoger zijn dan Afl. 90.000.000, versneld in tien gelijke jaarlijkse delen worden afgeschreven.

5. Het vierde lid is niet van toepassing op vennootschappen als bedoeld in artikel 2a, eerste lid.

6. Van het bedrag der onzuivere voordelen uit buiten bedrijf gebezigd kapitaal wordt afgetrokken hetgeen nodig mocht zijn voor afschrijving wegens het aflopen van rechten die aan een termijn zijn gebonden.

Artikel 5a

1. Indien in een boekjaar een bedrag van meer dan Afl. 5.000,- wordt geïnvesteerd in bedrijfsmiddelen, wordt zes procent van het investeringsbedrag ten laste gebracht van de winst van dat jaar.

2. Onder investeren in de zin van het eerste lid wordt verstaan het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaf of verbetering van een bedrijfsmiddel dat voor de uitoefening van een onderneming in Aruba wordt gebezigd, indien blijkt dat de verplichtingen voortvloeien uit rechtsbetrekkingen met natuurlijke personen of rechtspersonen, die deze rechtsbetrekkingen zijn aangegaan in het kader van de uitoefening van een in Aruba gevestigde onderneming.

3. Voor de toepassing van het eerste lid behoren niet tot de bedrijfsmiddelen:

a. gronden, met inbegrip van de ondergrond van gebouwen;
b. woonhuizen, daaronder begrepen tot bewoning dienende gedeelten van bedrijfspanden;
c. personenautomobielen, tenzij deze bestemd zijn voor het bedrijfsmatig personenvervoer;
d. pleziervaartuigen die worden gebruikt voor representatieve doeleinden;
e. effecten, vorderingen, goodwill, alsmede vergunningen, ontheffingen, concessies en andere dispensaties van publiekrechtelijke aard;
f. flessen, kisten en andere verpakkingsmiddelen;
g. dieren;
h. bedrijfsmiddelen die direct of indirect bestemd zijn om hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden;
i. bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om te worden gebruikt in het kader van de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal.

4. Voor de toepassing van het tweede lid worden, tenzij bij regeling van de Minister voor bepaalde gevallen anders is bepaald, niet in aanmerking genomen verplichtingen aangegaan:

a. ter zake van de verwerving van een onderneming of een gedeelte van een onderneming tegen uitreiking van aandelen;
b. tussen degene die middellijk of onmiddellijk voor meer dan een vierde gedeelte gerechtigd is tot het nominaal gestorte kapitaal van een vennootschap, en deze vennootschap;

c. tussen vennootschappen op aandelen waarvan ten minste één aandeelhouder in beide vennootschappen middellijk of onmiddellijk voor meer dan een vierde gedeelte gerechtigd is tot het nominaal gestorte kapitaal.

Artikel 5b

1. Indien in een boekjaar een bedrijfsmiddel waarop artikel 5a, eerste lid, toepassing heeft gevonden, wordt vervreemd, wordt van de overdrachtsprijs zes procent ten bate van de winst van dat jaar gebracht.

2. Het eerste lid vindt slechts toepassing, voor zover de vervreemding van het bedrijfsmiddel plaatsvindt binnen 6 jaar na aanvang van het boekjaar waarin de investering heeft plaatsgevonden, en wordt over geen hoger bedrag berekend dan het investeringsbedrag waarvoor destijds aftrek als bedoeld in artikel 5a, eerste lid, in aanmerking is genomen.

3. Voor de toepassing van het eerste lid wordt met een vervreemding gelijkgesteld:

a. het onttrekken van een bedrijfsmiddel aan een onderneming;
b. het zodanig wijzigen van de bestemming van een bedrijfsmiddel, dat dit gaat voldoen aan de omschrijving van artikel 5a, derde lid, onderdeel h.

4. Voor de toepassing van het derde lid geldt de waarde in het economische verkeer van het bedrijfsmiddel als overdrachtsprijs.

5. Indien een investering ongedaan wordt gemaakt of voor een investering een vermindering, teruggaaf, of vergoeding wordt genoten, geldt dat als vervreemding van het bedrijfsmiddel en geldt het bedrag van die investering, vermindering, teruggaaf of vergoeding als overdrachtsprijs.

6. Onder ongedaan maken van een investering wordt mede verstaan:

a. het niet betaald zijn binnen twaalf maanden na het aangaan van de verplichtingen van ten minste 25% van het investeringsbedrag ter zake van die verplichting, tenzij het bedrijfsmiddel binnen die periode in gebruik is genomen;
b. het niet in gebruik genomen zijn van een bedrijfsmiddel binnen drie jaar na het begin van het kalenderjaar waarin de investering is gedaan.

Artikel 5c

Artikel 5a, eerste lid, is niet van toepassing op de bedrijven, bedoeld in de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28).

Artikel 6

1. Uitgaven voor aankoop, stichting, verbetering of verandering van gronden, gebouwen, werktuigen, gereedschappen en andere zaken die voor de uitoefening van het bedrijf worden gebezigd, uitgaven voor overneming, uitbreiding, verbetering of verandering van het bedrijf en andere uitgaven van dien aard, worden niet in mindering gebracht, tenzij die uitgaven zijn te beschouwen als gewone dagelijkse onkosten van het bedrijf.

2. Geen aftrek is toegelaten:

a. ter zake van het vormen of vergroten van een reservefonds;
b. voor interest van eigen kapitaal;
c. geldboeten opgelegd door een Arubaanse strafrechter en geldsommen betaald aan het Land ter voorkoming van strafvervolging in Aruba, alsmede boeten en verhogingen opgelegd ingevolge de Algemene landsverordening belastingen of de Landsverordening reparatietoeslag;
d. voor de in Aruba van de winst geheven belasting of voor belasting die buiten Aruba in enige vorm van de in Aruba verkregen winst wordt geheven;
e. ter zake van winstuitkeringen - met inbegrip van uitkeringen uit enig overschot van het bedrijf of van enig onderdeel van het bedrijf -, onverschillig onder welke naam en in welke vorm zij worden gedaan en of zij verschuldigd zijn of niet, met uitzondering van uitkeringen aan het Land Aruba anders dan als aandeelhouder en van uitkeringen welke aan anderen dan commissarissen, gecommitteerden, bestuurders of beherende vennoten wegens verrichte arbeid zijn toegekend;
f. voor renten van opgenomen gelden en vergoedingen voor het genot van, in welke vorm ook, ten gebruik of verbruik afgestane materiele of immateriële goederen of verleende diensten, indien deze zijn verschuldigd aan lichamen, met dien verstande dat dit onderdeel niet van toepassing is, indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat zich een omstandigheid voordoet, als omschreven in het derde lid.

3. De omstandigheden, bedoeld in het tweede lid, onderdeel f, zijn:
a. de renten en vergoedingen zijn niet rechtens danwel in feite direct of indirect verschuldigd aan verbonden personen of lichamen;
b. de renten en vergoedingen worden bij het lichaam waaraan de renten en vergoedingen zijn verschuldigd, feitelijk belast naar een effectief tarief van ten minste 15 percent, met dien verstande dat bij de berekening van het effectieve tarief de kosten van afschrijvingen mogen worden genegeerd;
c. het gehele belang bij het lichaam waaraan de rente en vergoedingen zijn verschuldigd, berust direct of indirect bij een vennootschap waarvan de aandelen zijn genoteerd aan een door de Minister erkende effectenbeurs, met dien verstande dat de beursnotering niet minder dan de helft van het aantal uitstaande aandelen betreft en niet minder dan de helft van de zeggenschapsrechten in de vennootschap vertegenwoordigt.

4. Indien de belastingplichtige ten aanzien van renten en vergoedingen als bedoeld in het tweede lid, onderdeel f, er niet in slaagt aannemelijk te maken dat zich een omstandigheid voordoet als omschreven in het derde lid, is in zoverre in afwijking van het tweede lid, onderdeel f, aftrek toegelaten voor 75 percent van de renten en vergoedingen mits de belastingplichtige aannemelijk maakt dat de renten en vergoedingen bij het lichaam waaraan de renten en vergoedingen rechtens dan wel in feite direct of indirect zijn verschuldigd, in de grondslag betrokken worden van een belastingheffing naar de winst.

5. Voor de toepassing van dit artikel worden als met een belastingplichtige verbonden aangemerkt:
a. lichamen waarin die belastingplichtige ten minste voor een derde gedeelte belang heeft;

b. personen of lichamen die voor ten minste een derde gedeelte belang hebben in die belastingplichtige;
c. lichamen waarin een derde voor ten minste een derde gedeelte belang heeft, terwijl deze derde tevens voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in die belastingplichtige.

6. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid, onder a, kan, ingeval vergoedingen wegens verlies of beschadiging van een niet in het slot van het eerste lid bedoeld bedrijfsmiddel of de opbrengst bij vervreemding van zodanig bedrijfsmiddel de boekwaarde van dat bedrijfsmiddel dan wel van het beschadigde gedeelte overtreffen, bij het bepalen van de in een boekjaar genoten winst in elk geval, indien en zolang het voornemen tot vervanging of herstel van het bedrijfsmiddel bestaat, het verschil gereserveerd worden en blijven tot vermindering van de in aanmerking te nemen kosten van vervanging of herstel. Het bepaalde in de vorige volzin vindt overeenkomstige toepassing ingeval aan het voornemen tot vervanging van het bedrijfsmiddel reeds vóór de vervreemding gevolg is gegeven. De reserve wordt, voor zover zij het verschil tussen de kosten van vervanging of herstel en de boekwaarde van het verlorengegane of vervreemde bedrijfsmiddel, dan wel het beschadigde gedeelte daarvan overtreft, in de winst opgenomen.

7. De op de voet van het zesde lid gevormde reserve wordt uiterlijk in het vierde boekjaar volgende op dat waarin de reserve is ontstaan, in de winst opgenomen, tenzij voor de vervanging of het herstel een langer tijdvak vereist is, dan wel de vervanging of het herstel, mits daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd.

8. In geval van liquidatie wordt de in het zesde lid bedoelde reserve aangemerkt als een voordeel in de zin van artikel 4.

9. In afwijking van het tweede lid, onderdeel a, kunnen lichamen die een timeshareresort beheren een onderhoudsreserve vormen voor de winsten die worden verkregen met de bijdragen van de leden of aandeelhouders voor het doen van investeringen in het kader van onderhoud. Indien de gereserveerde winsten niet binnen een periode van tien jaar zijn aangewend voor het doen van investeringen in het kader van onderhoud, wordt het gedeelte van de reserve dat tien jaar daarvoor is gevormd, in de winst opgenomen.

10. In geval een lichaam dat een timeshareresort beheert haar activiteiten staakt, wordt de in het negende lid bedoelde reserve aangemerkt als een voordeel in de zin van artikel 4.

Artikel 7

Van de winst zijn aftrekbaar de door een lichaam in het jaar gedane giften aan in Aruba gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, sportieve, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen tot een bedrag van Afl. 50.000,-, mits de giften met schriftelijke bewijsstukken worden aangetoond.

Artikel 8

1. De winst van een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder a of b, dat het verzekeringsbedrijf uitoefent, wordt, indien dit bij de aangifte wordt verzocht, telkens voor een periode van vijf jaren, voor een levensverzekeringsbedrijf gesteld op tien ten

honderd en overigens op twintig ten honderd van hetgeen in enig jaar aan premies en kapitaal is ontvangen, met dien verstande dat door een lichaam - anders dan door middel van een in het buitenland gevestigde vaste inrichting - ontvangen premies en kapitaal ter zake van buiten Aruba lopend gevaar, voor een levensverzekeringsbedrijf gesteld wordt op vijf ten honderd en overigens op tien ten honderd.

2. De winst van een lichaam als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder c, dat het verzekeringsbedrijf door middel van een vaste inrichting zowel in Aruba als daarbuiten uitoefent, wordt voor het her te lande uitgeoefende bedrijf gesteld, wat het levensverzekeringsbedrijf betreft, op tien ten honderd en overigens op twintig ten honderd van:

a. het bedrag dat aan premies en kapitaal is ontvangen van de in Aruba wonende of gevestigde verzekerden of voor in Aruba lopend gevaar, vermeerderd met
b. het niet onder a begrepen bedrag dat door de in Aruba gevestigde vaste inrichting is ontvangen ter zake van door haar afgesloten verzekeringen.

3. Een lichaam als bedoeld in het tweede lid, wordt geacht het verzekeringsbedrijf in Aruba uit te oefenen door middel van een vaste inrichting, indien het hier te lande verzekeringscontracten afsluit of doet afsluiten en de daarop verschuldigde premies int of doet innen.

4. In de gevallen, bedoeld in het eerste en tweede lid, wordt ter zake van courtages, provisies, rabatten, herverzekering of andere kosten geen aftrek toegelaten.

5. De in het eerste lid genoemde periode van vijf jaren heeft betrekking op het jaar van aangifte en de vier daarop volgende jaren.

Artikel 9
(vervallen)

Artikel 9a

1. Onder de voorwaarden, in het derde, vierde en vijfde lid van dit artikel gesteld, wordt met betrekking tot in het eerste lid van artikel 1, onder a, bedoelde lichamen welke ten doel hebben de uitoefening van het zeescheepvaartbedrijf of het luchtvaartbedrijf - het verhuren en vervrachten van zeeschepen of luchtvaartuigen daar onder begrepen - van de met de bedoelde bedrijfsuitoefening behaalde en volgens de bepalingen dezer landsverordening vastgestelde winst (met uitzondering van winst, behaald met het vervoer tussen havens, gelegen in Aruba) tachtig ten honderd geacht te zijn van buiten Aruba verkregen winst.

2. Van de in het eerste lid bedoelde van buiten Aruba verkregen winst wordt de belasting geheven naar reden van een tiende van het in artikel 15 genoemde tarief.

3. Het eerste en tweede lid van dit artikel zullen slechts toepassing vinden ten aanzien van een lichaam dat:

a. naar Arubaans recht is opgericht en
b. zijn statutaire zetel in Aruba heeft, terwijl voorts
c. voor zover het lichaam zelve vervoeren verricht, de dagelijkse leiding over die vervoeren in Aruba wordt uitgeoefend.

4. Het eerste en tweede lid van dit artikel zullen voorts slechts toepassing vinden, indien en zolang de tot het bedrijf van het

betrokken lichaam behorende zeeschepen of luchtvaartuigen binnen het Koninkrijk der Nederlanden zijn geregistreerd.

5. Voor de toepassing van de bepalingen van dit artikel kan op verzoek van een betrokken lichaam bij landsbesluit worden bepaald, dat een tot het bedrijf van dat lichaam behorend, niet binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd zeeschip of luchtvaartuig, wordt aangemerkt als een binnen het Koninkrijk der Nederlanden geregistreerd zeeschip of luchtvaartuig. Het landsbesluit kan zulks slechts bepalen, wanneer de voorschriften inzake de veiligheid en de zorg voor de bemanningen in het land van registratie ten minste gelijkwaardig geacht kunnen worden aan die welke in Aruba van kracht zijn.

6. Dit artikel verstaat onder zeeschepen: de schepen, bedoeld in artikel 2 van het Curaçaosch Zeebrievenbesluit 1933, en onder luchtvaartuigen: de luchtvaartuigen, bedoeld in artikel 1 van de Luchtvaartverordening.

7. Uitsluitend op een lichaam waarop het eerste en tweede lid toepasselijk zijn, zijn voorts het achtste en negende lid van dit artikel toepasselijk.

8. Bij het bepalen van de jaarlijkse winst kan worden gereserveerd tot gelijkmatige verdeling van kosten en lasten en tot dekking van risico's welke plegen te worden verzekerd, doch niet verzekerd zijn, een en ander voor zover die kosten en lasten en die risico's betrekking hebben op zeeschepen en luchtvaartuigen.

9. a. In afwijking van het bepaalde in artikel 10, eerste lid, komt, wanneer bij toepassing der regelen omtrent de bepaling der winst (met inbegrip van de regeling, vervat in het achtste van dit artikel) over enig boekjaar een verlies wordt becijferd, dit in mindering van de winst over de volgende zes jaren, te beginnen bij het eerste dier jaren.
   b. Betreft het verliezen, geleden gedurende de eerste zes jaren sedert het ontstaan van de belastingplicht, dan wordt de onder a genoemde termijn van zes jaren onbepaald verlengd.

Artikel 10

1. Wanneer bij toepassing der regelen omtrent de bepaling der winst over enig jaar verlies wordt becijferd, komt dit in mindering van de winst over de volgende vijf jaren te beginnen bij het eerste dier jaren.

2. In afwijking van het eerste lid wordt, indien bij de toepassing van de regels omtrent de bepaling van de winst uit de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal over enig jaar een verlies wordt becijferd, de termijn van vijf jaren onbeperkt verlengd.

Artikel 11

1. Bij het bepalen van de winst blijven buiten aanmerking voordelen uit hoofde van een deelneming.

2. Voor de toepassing van dit artikel wordt als een deelneming aangemerkt een bezit aan aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in vennootschappen, verenigingen of stichtingen uit bedrijven als genoemd in artikel 1, eerste lid, onderdelen a en b, alsmede een kwali-

ficerend bezit aan aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in buiten Aruba gevestigde vennootschappen.

3. Van een kwalificerend bezit als bedoeld in het tweede lid, is sprake, indien de aandelen niet als belegging worden gehouden en de vennootschap onderworpen is aan een belasting naar de winst.

4. Het eerste lid is niet van toepassing op voordelen, behaald door vennootschappen als bedoeld in artikel 2a, eerste lid.

5. Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op voordelen, behaald door een vennootschap als bedoeld in artikel 2, onderdeel c.

6. Kosten die, middellijk of onmiddellijk, verband houden met een bezit aan aandelen of bewijzen deelgerechtigdheid, waarvan de voordelen bij het bepalen van de winst buiten aanmerking blijven op grond van het eerste lid, worden niet in aftrek toegelaten.

7. In afwijking van het zesde lid komt rente ter zake van schulden die verband houden met de verwerving van een deelneming in een binnen Aruba gevestigde vennootschap vanaf het derde boekjaar na de verwerving in aftrek. De rente van het eerste en tweede boekjaar komt in de drie daarop opvolgende jaren jaarlijks voor gelijke delen alsnog in aftrek. Dit lid is alleen van toe passing op in het boekjaar 2013 en volgende verworven deelnemingen.

8. Bij het bepalen van de winst blijven eveneens buiten aanmerking renten en vergoedingen voor zover voor deze renten en vergoedingen op grond van artikel 6, tweede lid, onderdeel f, of artikel 6, vierde lid, geen aftrek is toegelaten bij het lichaam dat deze renten en vergoedingen is verschuldigd.

Artikel 12, 13,14 en 14a
(vervallen)

Artikel 15

1. Voor de toepassing van het tarief wordt de winst naar beneden afgerond tot honderdtallen van florins.

2. De belasting bedraagt 25 percent van de winst.

3. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid wordt over de winst van vennootschappen welke voldoen aan de in de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28) gestelde bepalingen en voorwaarden, een belasting geheven naar een verminderd tarief en voor de duur van een bepaalde periode welke bij die landsverordeningen vastgesteld worden.

4. (vervallen)

5. (vervallen)

6. In afwijking van het tweede lid wordt over de winst uit de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal de belasting geheven naar het volgende tarief:

a. voor de winst tot en met Afl. 180.000.000,-:
   i. indien het gehele belang bij de vennootschap die de olieraffinaderij of olieterminal exploiteert direct of indirect berust bij een vennootschap als bedoeld in artikel 6, derde lid, onderdeel c: 7 percent;
   ii. in overige gevallen: 10 percent;

b. voor de winst meer dan Afl. 180.000.000,-: 6 percent.

7. Het zesde lid vindt slechts toepassing indien een deskundige

heeft verklaard dat de jaarrekening van de vennootschap die de olieraffinaderij of olieterminal exploiteert, waaronder wordt verstaan de balans, de winst- en verliesrekening en de toelichting op deze stukken, is opgemaakt met inachtneming van normen die in het maatschappelijk verkeer van Aruba aanvaardbaar worden beschouwd.

8. Indien het bedrag aan belasting ter zake van de winst, bedoeld in het zesde lid lager is dan Afl. 18.000.000,-, zal er een additioneel bedrag aan belasting worden afgedragen voor het verschil tussen de belasting die ingevolge het zesde lid verschuldigd is en het bedrag van Afl. 18.000.000,-.

9. Voor de toepassing van het achtste lid van dit artikel komt in het eerste en laatste jaar van exploitatie van de olieraffinaderij of olieoverslagterminal, in de plaats van het bedrag van Afl. 18.000.000,-: (12-X)/12 x Afl. 18.000.000,-, waarin:
X voorstelt het aantal maanden dat de ondernemer de olieraffinaderij of olieterminal niet heeft geëxploiteerd.

10. Bij het begin van het kalenderjaar vervangt de Minister het in het achtste lid genoemde bedrag van Afl. 18.000.000,- door een ander bedrag. Hij berekent het nieuwe bedrag door het oude te vermenigvuldigen met de correctiefactor en vervolgens de nodig geachte afronding aan te brengen.

11. De correctiefactor is de verhouding van het gemiddelde van de prijsindexcijfers van de gezinsconsumptie, zoals berekend door het Centraal Bureau Statistiek, betrekking hebbende op de twaalfde tot en met de eerste aan het kalenderjaar voorafgaande maand, tot het gemiddelde van die prijsindexcijfers betrekking hebbende op de vierentwintigste tot en met de dertiende aan het kalenderjaar voorafgaande maand. De correctiefactor kan niet lager zijn dan nul.

12. Indien de verhouding van de gemiddelden van de Consumer Price Index (CPI), zoals berekend door het Amerikaanse Bureau of Labor Statistics, van de in het elfde lid genoemde maanden, meer dan 1% lager is dan de verhouding van de gemiddelden van prijsindexcijfers van de gezinsconsumptie als bedoeld in het elfde lid, wordt in afwijking van het elfde lid, de correctiefactor gesteld op de verhouding van de gemiddelden van de Consumer Price Index plus 1%.

13. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid wordt over de winst van een vennootschap als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, een percentage van 10% toegepast. In afwijking van het bepaalde in het tweede lid wordt over de winst van een vennootschap als bedoeld in artikel 2a, tweede lid, de belasting geheven naar de volgende percentages:
- Categorie I: 10 %;
- Categorie II: 12%;
- Categorie III: 15%;
- Categorie IV: 12%.

Artikel 16
(vervallen)

HOOFDSTUK II

Boekhouding en aangifte

Artikel 17
(vervallen)

Artikel 17a

Het bepaalde in de artikelen 6, zesde lid, 9a, achtste en negende lid, vindt slechts toepassing, indien door het lichaam een regelmatige boekhouding wordt gevoerd met geregelde jaarlijkse afsluitingen. Houdt het lichaam op aldus boek te houden, dan worden de reserves volgens artikel 6, zesde lid, en volgens artikel 9a, achtste lid, opgenomen in de winst van het laatste boekjaar over hetwelk een regelmatige boekhouding gevoerd is.

Artikelen 18 t/m 24
(vervallen)

HOOFDSTUK III

Wijze van Heffing

Artikel 25

De belasting wordt geheven bij wege van voldoening op aangifte.

Artikel 26

De geheven dividendbelasting ingevolge de Landsverordening dividendbelasting is een voorheffing op de winstbelasting.

HOOFDSTUK IV

Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen

Artikel 27

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

a. groep : een eenheid waarin lichamen door bezit, eigendom of zeggenschap zodanig zijn verbonden dat ze ofwel op grond van de van toepassing zijnde regels een geconsolideerde jaarrekening moeten opmaken voor de financiële verslaggeving, ofwel dit zouden moeten doen indien aandelenbelangen in een van de lichamen worden verhandeld op een openbare effectenbeurs;

b. multinationale groep : een groep die:
   1°. twee of meer lichamen omvat die hun fiscale vestigingsplaats in een verschillende staat hebben; of

2°. een lichaam omvat dat fiscaal inwoner is van de ene staat en in een andere staat aan belasting onderworpen is met betrekking tot voordelen verkregen uit een onderneming die of het gedeelte van een onderneming dat wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting in die staat;

c. groepsentiteit : 1°. een lichaam van een multinationale groep dat is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep voor de financiële verslaggeving, of dat daarin zou worden opgenomen indien aandelenbelangen in een lichaam van de multinationale groep op een openbare effectenbeurs worden verhandeld;
2°. een lichaam van een multinationale groep dat enkel op grond van omvang of materieel belang niet is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep; of
3°. een vaste inrichting van een lichaam van een multinationale groep als bedoeld in ten 1° of 2°, indien het lichaam voor de vaste inrichting een afzonderlijke jaarrekening opmaakt met het oog op de financiële verslaggeving, het naleven van regelgeving, het voldoen aan fiscale verplichtingen of de interne beheerscontrole;

d. rapporterende entiteit : de groepsentiteit die, in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, gehouden is namens de multinationale groep een landenrapport in te dienen dat voldoet aan de voorwaarden van artikel 30, zijnde:
1°. de uiteindelijke moederentiteit;
2°. de surrogaatmoederentiteit; of
3°. enige andere groepsentiteit als bedoeld in artikel 28, tweede of derde lid;

e. uiteindelijke moederentiteit : een groepsentiteit van een multinationale groep:
1°. die middellijk of onmiddellijk een belang bezit in een of meer andere groepsentiteiten van die multinationale groep dat voldoende is om verplicht te zijn een geconsolideerde

jaarrekening op te maken op grond van de verslagleggingsregels die algemeen van toepassing zijn in de staat waar de entiteit haar fiscale vestigingsplaats heeft, of om dit verplicht te zijn indien haar aandelenbelangen in de staat waar ze haar fiscale vestigingsplaats heeft, worden verhandeld op een openbare effectenbeurs; en;

2°. waarin geen andere groepsentiteit van die multinationale groep middellijk of onmiddellijk een belang bezit dat aan de voorwaarde, bedoeld onder ten 1°, voldoet;

f. surrogaat moederentiteit : een groepsentiteit van een multinationale groep die door die multinationale groep wordt aangewezen als enige plaatsvervanger voor de uiteindelijke moederentiteit om namens die multinationale groep het landenrapport, bedoeld in artikel 30, in te dienen in de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, indien aan een of meer van de voorwaarden, bedoeld in artikel 28, tweede lid, onderdelen a, b en c, wordt voldaan;

g. verslagjaar : een jaarlijkse verslagleggingsperiode waarover de uiteindelijke moederentiteit van de multinationale groep haar jaarrekening opmaakt;

h. geconsolideerde jaarrekening : de jaarrekening van een multinationale groep waarin de activa, de passiva, de inkomsten, de uitgaven en de kasstromen van de uiteindelijke moederentiteit en van de groepsentiteiten zijn weergegeven als die van een enkele economische entiteit;

i. systematische nalatigheid in relatie tot een staat : het door een staat die een in werking zijnde overeenkomst met Aruba heeft die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten, om andere redenen dan die welke in overeenstemming zijn met de bepalingen van die overeenkomst, opschorten van die automatische uitwisseling, dan wel het anderszins stelselmatig nalaten door die staat om aan Aruba automatisch de landenrapporten te verstrekken die die staat in zijn bezit heeft en die multinationale groepen betreffen met groepsentiteiten in Aruba.

Artikel 28

1. Een uiteindelijke moederentiteit die haar fiscale vestigingsplaats in Aruba heeft, verstrekt de Inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar een landenrapport als bedoeld in artikel 30 dat betrekking heeft op dat verslagjaar.

2. Een fiscaal in Aruba gevestigde groepsentiteit die niet de uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep is, verstrekt de Inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is, een landenrapport als bedoeld in artikel 30 dat betrekking heeft op dat verslagjaar, indien:

a. de uiteindelijke moederentiteit van de multinationale groep niet verplicht is een landenrapport in te dienen in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is;
b. uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar met de staat waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is wel een overeenkomst van kracht is die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen, waaronder de automatische uitwisseling van inlichtingen, maar er geen in werking zijnde overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van die staat en Aruba is die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten; of
c. de Inspecteur de groepsentiteit heeft bericht dat er sprake is van een systematische nalatigheid van de staat waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is.

3. Indien meerdere groepsentiteiten van dezelfde multinationale groep fiscaal inwoner zijn van Aruba en aan een of meer van de voorwaarden, bedoeld in het tweede lid, onderdelen a, b en c, wordt voldaan, kan de multinationale groep één van die groepsentiteiten aanwijzen om uiterlijk binnen twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar van de multinationale groep te voldoen aan de verplichting tot het verstrekken van een landenrapport als bedoeld in artikel 30 dat betrekking heeft op dat verslagjaar. De aangewezen groepsentiteit bericht de Inspecteur dat de verstrekking van het landenrapport geschiedt om te voldoen aan de verplichtingen die gelden voor alle groepsentiteiten van die multinationale groep die fiscaal inwoner van Aruba zijn.

4. Een groepsentiteit als bedoeld in het tweede of derde lid is niet verplicht de Inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is, een landenrapport als bedoeld in artikel 30 te verstrekken, indien die multinationale groep binnen die termijn een zodanig landenrapport beschikbaar stelt via een surrogaat moederentiteit die dit rapport verstrekt aan de belastingautoriteiten van de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, mits:

a. de staat waarvan de surrogaat moederentiteit fiscaal inwoner is, het verstrekken van zodanige landenrapporten als bedoeld in artikel 30 verplicht;
b. de staat waarvan de surrogaat moederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk twaalf maanden na het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, een in werking zijnde overeenkomst heeft met Aruba die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten;

c. de staat waarvan de surrogaat moederentiteit fiscaal inwoner is, de Arubaanse autoriteiten niet in kennis heeft gesteld van een systematische nalatigheid;
d. de staat waarvan de surrogaat moederentiteit fiscaal inwoner is, op basis van een regeling vergelijkbaar met artikel 29, eerste lid, door die groepsentiteit in kennis is gesteld van het feit dat die groepsentiteit surrogaat moederentiteit is; en
e. de Inspecteur hierover is bericht op basis van artikel 29, tweede lid.

5. Het eerste tot en met vierde lid zijn niet van toepassing op groepsentiteiten van een multinationale groep die in het verslagjaar onmiddellijk voorafgaande aan het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking zou hebben minder dan Afl. 1.500.000.000,- aan geconsolideerde groepsopbrengsten heeft behaald.

Artikel 29

1. Een groepsentiteit van een multinationale groep die fiscaal inwoner is van Aruba, bericht de Inspecteur uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar van die multinationale groep of zij de uiteindelijke moederentiteit, de surrogaat moederentiteit of aangewezen groepsentiteit, bedoeld in artikel 28, derde lid, is.

2. Indien een groepsentiteit van een multinationale groep die fiscaal inwoner is van Aruba noch de uiteindelijke moederentiteit, de surrogaat moederentiteit, noch de aangewezen groepsentiteit, bedoeld in artikel 28, derde lid, is, bericht deze de Inspecteur uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar van die multinationale groep over de identiteit en de fiscale vestigingsplaats van de rapporterende entiteit.

Artikel 30

1. Het landenrapport is een rapport over de multinationale groep met:
a. voor elke staat waarin de multinationale groep actief is, geaggregeerde informatie over de omvang van de inkomsten, de winst vóór winstbelasting, de betaalde winstbelasting, de in de jaarrekening opgenomen winstbelasting, het gestorte kapitaal, de gecumuleerde winst, het aantal personeelsleden en de materiële activa andere dan geldmiddelen of kasequivalenten;
b. een omschrijving van elke groepsentiteit van de multinationale groep met vermelding van de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, en indien afwijkend, de staat op grond van wiens recht die groepsentiteit is opgericht, alsmede van de aard van de voornaamste bedrijfsactiviteit of bedrijfsactiviteiten van die groepsentiteit.

2. De Minister stelt nadere regels over de vorm en de inhoud van het landenrapport, waaronder regels over de bij het opmaken van het landenrapport te gebruiken definities en richtlijnen. Het landenrapport wordt in de Nederlandse of Engelse taal opgesteld.

Artikel 31

De Inspecteur gebruikt het landenrapport voor het beoordelen van

substantiële verrekenprijsrisico's en van andere risico's voor Aruba die verband houden met uitholling van de belastinggrondslag en winstverschuivingen, daaronder begrepen het risico van het niet naleven van de van toepassing zijnde verrekenprijsregels door leden van de multinationale groep, en, waar nodig, voor het maken van economische en statistische analyses. Een aanpassing van verrekenprijzen door de Inspecteur wordt niet gebaseerd op het landenrapport.

Artikel 32

1. Een groepsentiteit die belastingplichtig is in Aruba neemt, binnen de termijn gesteld voor het indienen van haar aangifte voor de heffing van winstbelasting, een groepsdossier en een lokaal dossier inzake het jaar waarop de aangifte betrekking heeft in haar administratie op. Het groepsdossier en het lokale dossier worden in de Nederlandse of in de Engelse taal opgesteld.

2. In het groepsdossier wordt een overzicht gegeven van de onderneming van de multinationale groep, inclusief de aard van haar bedrijfsactiviteiten, haar algehele verrekenprijsgedragslijn en haar wereldwijde allocatie van inkomen en economische activiteiten om belastingadministraties te ondersteunen bij de beoordeling van de aanwezigheid van een substantieel verrekenprijsrisico.

3. In het lokale dossier wordt informatie opgenomen die relevant is voor de verrekenprijsanalyse met betrekking tot transacties tussen een belastingplichtige en een groepsentiteit in een andere staat en die helpt te onderbouwen dat dan aan artikel 4, tweede, derde en vier lid, wordt voldaan alsmede informatie die een zakelijke winstallocatie aan vaste inrichtingen onderbouwt.

4. De verplichting, bedoeld in het eerste lid, geldt voor groepsentiteiten van een multinationale groep die, in het verslagjaar dat onmiddellijk voorafgaat aan het jaar waarop de aangifte betrekking heeft, ten minste Afl. 100.000.000,- aan geconsolideerde groepsopbrengsten heeft behaald.

5. De Minister stelt nadere regels over de vorm en de inhoud van het groepsdossier en het lokale dossier.

HOOFDSTUK V

Artikelen 33 t/m 36
(vervallen)

HOOFDSTUK VI

Artikel 37 t/m 39
(vervallen)

HOOFDSTUK VII

Artikel 40

Waar in deze landsverordening gesproken wordt van het bestuur, zijn daaronder mede begrepen de beherende vennoten, de vertegenwoordigers in Aruba, zomede, bij ontbinding of vereffening, de met de vereffening belaste personen en hun vertegenwoordigers in Aruba.

Artikel 40a
(vervallen)

Artikelen 41 t/m 45
(vervallen)

HOOFDSTUK VIII

Artikelen 46 t/m 51
(vervallen)

HOOFDSTUK IX

Overgangs- en slotbepalingen

Artikel 52
(vervallen)

Artikel 53

In bijzondere gevallen kan voor daarbij omschreven soorten ondernemingen of activiteiten bij landsverordening worden afgeweken van de artikelen 5, vierde lid, 6, tweede lid, onderdeel a, en 10, eerste lid.

Artikel 54

De stukken, betreffende toepassing dezer landsverordening of daaruit voortvloeiende, zijn vrij van zegel en worden, voor zover aan de formaliteit van registratie onderworpen, kosteloos geregistreerd.

Artikel 55

Deze landsverordening kan worden aangehaald als Landsverordening winstbelasting.